



A.C.E.R.

Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale

DELIBERA N. 14/18	OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2020 - 2022 con allegati (Piano annuale e triennale delle OO.PP - Piano biennale degli acquisti e delle forniture e servizi - Piano triennale del fabbisogno del personale).
SEDUTA DEL: 21/02/2020	

PREMESSO CHE

Con l'allegata Determina n. 2 del 14/02/2020 sono stati formalizzati il progetto di Bilancio di Previsione per il triennio 2020 – 2022, con i seguenti relativi allegati, acclusi alla presente proposta:

- Bilancio entrate (All 9 - Bilancio Entrate);
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli);
- Bilancio spese (All 9 - Bilancio spese);
- Bilancio spese - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli);
- Bilancio spese - Riepilogo per missioni (All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni);
- Quadro - Generale riassuntivo (All 9 - Q. GEN. RIASS);
- Quadro - Equilibri di Finanza Pubblica (All 9 - EQUIL FINANZA PUBB);
- Equilibri di Bilancio (All 9 - EQUILIBRI REGIONI);
- Allegato a) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio (All 9 - all. a) Ris amm Pres);
- Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (All 9 - all. b) FPV);
- Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' (All 9 - all. c) FCDDE);
- Allegato al documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni - entrate per titolo, tipologie e categorie - previsioni di competenza (allegato 12/1);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - previsioni di competenza (allegato 12/3);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza (allegato 12/4);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - previsioni di

competenza (allegato 12/5);

- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza (allegato 12/6);
- Bilancio spese per titoli e macroaggregati - previsioni di competenza (allegato 12/7);
- Indicatori sintetici (all. 3°);
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (All. 3b);
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missione e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento (All. 3c);
- Quadro sinottico, legenda indicatori (all. 3d);
- PEG entrate e spese;
- Relazione Tecnica bilancio 2020-22;
- Parere regolarità contabile ;
- Delibera della Giunta Regionale n. 686 del 30/12/2019;
- Direttiva Direttore Generale;
- Seconda direttiva Direttore Generale;
- Nota integrativa al bilancio ACER 2020 2022;
- Piano Complessivo Triennale – Programma annuale LLPP 2020 e triennale 2020 – 2022;
- Programma triennale LLPP 2020: schede A-B-C-D-E-F;
- Piano Fabbisogno Personale 20-22;
- Piano Servizi e Forniture 20-22.

Il Responsabile finanziario incaricato, esprimeva il suo parere favorevole alla proposta di Bilancio 2020 – 2022, a condizione dell'osservanza di talune raccomandazioni.

Tale Determina e tutti i relativi allegati venivano trasmessi al Collegio dei Revisore l'espressione del competente parere.

L'Organo di Revisione, con il parere assunto al protocollo dell'Istituto in data 18/2/2020 al n. 7886, riportato in allegato, esprimeva parere favorevole sulla proposta di Bilancio 2020 – 2022, a condizione dell'osservanza di talune raccomandazioni.

Quanto sopra considerato

VISTA la Determina n. 2 del 14/02/20202 avente ad oggetto: "Progetto di Bilancio di Previsione per il triennio 2020 – 2022" e tutti i relativi allegati;

VISTO il parere favorevole alla suddetta Determina espresso dal Collegio dei Revisori, acquisito al protocollo dell'ACER in data 18/02/202 al n.7886.

VISTE: la Legge Regionale della Campania n. 1 del 18/01/2016;

la Legge Regionale n. 10 del 31/03/2017, art. 1 comma 13 e art. 1 comma 27;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

DELIBERA

1. APPROVARE, il Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2020/2022, che consta dei seguenti documenti, che, acclusi in uno al presente provvedimento, ne costituiscono parte integrante e sostanziale, recependo l'allegata nota prot. 8790 inviata in data odierna dal dr Luigi Schiavo relativa a un'*errata corrige* su un dato esposto in uno degli allegati a tale Bilancio:

- Bilancio entrate (All 9 - Bilancio Entrate);
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli);
- Bilancio spese (All 9 - Bilancio spese);
- Bilancio spese - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli);
- Bilancio spese - Riepilogo per missioni (All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni);
- Quadro - Generale riassuntivo (All 9 - Q. GEN. RIASS);
- Quadro - Equilibri di Finanza Pubblica (All 9 - EQUIL FINANZA PUBB);
- Equilibri di Bilancio (All 9 - EQUILIBRI REGIONI);
- Allegato a) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio (All 9 - all. a) Ris amm Pres);
- Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (All 9 - all. b) FPV);
- Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità' (All 9 - all. c) FCDDE);
- Allegato al documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni - entrate per titolo, tipologie e categorie - previsioni di competenza (allegato 12/1);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - previsioni di competenza (allegato 12/3);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza (allegato 12/4);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza (allegato 12/5);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza (allegato 12/6);
- Bilancio spese per titoli e macroaggregati - previsioni di competenza (allegato 12/7);
- Indicatori sintetici (all. 3°);
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (All. 3b);
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missione e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento (All. 3c);

- Quadro sinottico, legenda indicatori (all. 3d);
- PEG entrate e spese;
- Relazione Tecnica bilancio 2020-22;
- Parere regolarità contabile ;
- Delibera della Giunta Regionale n. 686 del 30/12/2019;
- Direttiva Direttore Generale;
- Seconda direttiva Direttore Generale;
- Nota integrativa al bilancio ACER 2020 2022;
- Piano Complessivo Triennale – Programma annuale LLPP 2020 e triennale 2020 – 2022;
- Programma triennale LLPP 2020: schede A-B-C-D-E-F;
- Piano Fabbisogno Personale 20-22, ad esclusione del documento "Modello organizzativo funzionale dell'Agenzia in fase di prima applicazione nel triennio 2020-2022" nonché del documento "Struttura organizzativo-funzionale";
- Piano Servizi e Forniture 20-22.

2. STABILIRE di approvare, specificamente, i seguenti richiamati documenti, predisposti dal Direttore Generale dell'ACER, già ricompresi negli allegati al detto Bilancio di previsione:

- Piano Complessivo Triennale – Programma annuale LLPP 2020 e triennale 2020 – 2022;
- Programma triennale LLPP 2020: schede A-B-C-D-E-F;
- Piano Fabbisogno Personale 20-22, ad esclusione del documento "Modello organizzativo funzionale dell'Agenzia in fase di prima applicazione nel triennio 2020-2022" nonché del documento "Struttura organizzativo-funzionale" ;
- Piano Servizi e Forniture 20-22.

3. PRENDENDO ATTO dei rilievi e delle raccomandazioni esposti nel parere del Responsabile finanziario incaricato e nella relazione del Collegio dei Revisori e, anche sulla scorta degli stessi, STABILIRE:

- Di incaricare il Dirigente Area AA.GG. – Personale – Affari legali di effettuare il monitoraggio della spesa del personale ai fini del vincolo di cui all'art. 1, comma 562 della L. 296/2006 e s.m.i., riferendone al Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria ed al Collegio dei Revisori.
- Di incaricare il Dirigente Area Economico-Finanziaria, con il supporto degli altri Dirigenti, di monitorare le spese sottoposte a vincoli di contenimento posti dalle norme di finanza pubblica, riferendone in sede di predisposizione dei Budgets e, se del caso, adeguando le spese da budgettizzare, al fine di rispettare tali vincoli.
- Di incaricare il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria di acquisire dai Dirigenti dell'Ente i cronogrammi delle spese di investimento e delle spese correnti pluriennali, nonché l'indicazione analitica delle quote delle spese correnti, di competenza del triennio 2020-2022, già assunte o che si intende assumere, al fine di inserirli, poi, nel provvedimento di approvazione dei Budgets.

- Di incaricare il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria di predisporre idoneo prospetto contabile, da trasmettere al Direttore Generale, al Collegio dei Revisori ed al Consiglio di Amministrazione, con il quale mettere a confronto, anno per anno del triennio 2020-2022, gli stanziamenti di spesa corrente previsti in Bilancio e le spese correnti analiticamente previste dai Dirigenti a valere sugli stessi stanziamenti, al fine di evidenziare le possibili aree di economia rispetto agli stanziamenti.
- Di incaricare il Direttore Generale di presentare al Collegio dei Revisori, al Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria ed al Consiglio di Amministrazione, apposita elaborazione riportante le quote di spese correnti analiticamente previste dai Dirigenti che possano essere temporaneamente congelate, non autorizzandone l'effettuazione e che, unitamente alle eventuali economie di cui al punto precedente, concorrano a realizzare il complessivo risparmio di spesa necessario, nell'anno 2021 e nell'anno 2022, per compensare l'eventuale deficit di entrate correnti da canoni locativi abitativi erp rispetto alla previsione delle stesse entrate esposta nel presente Bilancio, come da Sua relazione prot. 7185 del 13/2/2020.
- Che, all'esito di apposita valutazione consiliare, sulla scorta di proposte sulle quali deve essere espresso il parere del Collegio dei Revisori, sia definitivamente stabilito quali siano le spese correnti da congelare, temporaneamente, in modo che le altre spese correnti possano essere budgettizzate, autorizzandone l'effettuazione.
- Che, invece, le spese di cui è necessario il temporaneo congelamento, nel caso abbiano la natura di spese pluriennali, coinvolgendo anche la competenza dell'anno 2020, possano essere oggetto di apposite delibere consiliari - sulle cui proposte deve essere espresso il parere del Collegio dei Revisori -, che stabiliscano di autorizzare affidamenti di beni e servizi pluriennali con l'adozione di idonee misure che consentano di non procedere agli affidamenti e/o di ridurne la portata, escludendo quote di spese afferenti agli anni 2021 e 2022, con attento monitoraggio di detti affidamenti alla luce della situazione finanziaria dell'Ente.
- Di incaricare il Direttore Generale, insieme al Dirigente dell'Area Programmazione e Progettazione, Centrale appalti ed insieme al Dirigente Area AA.GG. – Personale – Affari legali, di mettere a punto le misure evocate nel punto precedente.
- Che il congelamento di dette spese correnti sia temporaneo, fino alle verifiche da effettuare, entro il 30 settembre 2020, quando, in sede di salvaguardia degli equilibri di Bilancio, si verificherà la tenuta delle previsioni circa i citati canoni di locazione abitativa erp anni 2021 e 2022 e che, in detta sede, si assumano le definitive decisioni circa la sorte di dette spese correnti.
- Di incaricare il Direttore Generale, insieme al Dirigente dell'Area Sistemi Informativi – Trasparenza di accelerare tutte le attività volte ad una rapida acquisizione delle ISEE dell'Utenza locativa abitativa erp ed una rapida elaborazione dei canoni locativi sulla scorta di tale acquisizione, avvalendosi, ove opportuno e possibile, anche di un supporto di idonea/e struttura/e esterna/e.
- Di richiedere al Commssario liquidatore degli IIAACCP campani la trasmissione all'ACER dei piani operativi delle vendite degli immobili - coerenti con i bilanci di tali Istituti -, nei quali siano previsti i tempestivi smaltimenti delle passività accollate agli stessi Istituti.
- Di incaricare il Direttore Generale di mettere a punto, insieme al Dirigente dell'Area Programmazione e Progettazione, Centrale appalti, opportune misure, a cominciare da appositi schemi di contratti di appalto delle manutenzioni ordinarie, che prevedano che, in correlazione alla vendita degli immobili, siano cessati i servizi e le forniture di relativa pertinenza, in modo anche da compensare la perdita dei canoni di locazione (ove esistenti) di tali immobili.
- Di incaricare il Direttore Generale di predisporre, ai sensi dell'art. 2, comma 594 e segg. Della L. n. 244/2007 i piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo: a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio; b) delle autovetture di servizio.
- Di incaricare il Direttore Generale ed il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria di predisporre la proposta di delibera consiliare per l'approvazione del Piano delle attività, o Piano programma, (principi contabili applicati - allegato 4/1, punto 4.3 del D. lgs. 118/2011 e s.m.i.).

4. STABILIRE che, con decorrenza dall'1/1/2020, considerato che il Bilancio di previsione dell'ACER 2020-2022 copre interamente tale triennio, la stessa ACER, ad ogni effetto, amministrativo, civilistico, contabile e fiscale, subentra agli IIAACCP campani in tutte le funzioni, nei rapporti attivi e passivi, nella titolarità del complesso dei beni e delle risorse strumentali, umane, patrimoniali, ad eccezione degli asset attivi e passivi che restano in capo agli stessi Istituti per effetto di

quanto previsto dal Regolamento della Regione Campania n. 4/2016 e s.m.i. e dalla delibera della Giunta Regionale della Campania n. 74 dell'11/2/2020, prendendo atto, nel contempo, che gli stessi Istituti, con la medesima decorrenza 1/1/2020 sono sciolti e messi in liquidazione, in ossequio a quanto previsto dal citato Regolamento.

5. STABILIRE che, in conseguenza della circostanza che l'approvazione del Bilancio di previsione dell'ACER 2020-2022 avviene ad anno 2020 già iniziato, occorre regolamentare la gestione delle attività svolte, in questo primo scorcio dell'anno in corso, da parte degli IIAACCPP campani, prevedendone la relativa ricomposizione alla luce del riflesso delle stesse sull'ACER, secondo l'allegato specifico documento denominato "Fase transitoria anno 2020", che è informato alla generale logica che, sotto il profilo amministrativo, contabile e fiscale, le attività svolte da tali Istituti e ricadenti nella competenza dell'anno 2020, sono state svolte per conto dell'ACER e, pertanto, esse devono risultare finanziariamente neutrali nelle gestioni degli Istituti e riverberare, per intero, effettive conseguenze finanziarie solo sulla stessa ACER.

6. STABILIRE che, per effetto dei tempi e delle procedure amministrative per ottenere la piena volturazione delle utenze dagli IIAACCPP campani all'ACER e la completa chiusura delle fatturazioni ancora intestate agli stessi Istituti, occorrerà che per un ulteriore periodo dell'anno 2020, successivo all'approvazione del presente Bilancio dell'ACER, tali Istituti debbano continuare a gestire, sotto il profilo amministrativo, contabile e fiscale, tali utenze, prevedendo che anche a tale gestione si applichino le regole previste dal documento di cui al punto precedente, per la fattispecie in questione.

7. DARE ATTO che gli IIAACCPP campani, continuando ad esistere, anche se in uno stato di liquidazione, dovranno far fronte al versamento dei saldi delle imposte relative all'anno 2019, al versamento degli oneri fiscali e contributivi relativi al pagamento degli stipendi del mese di febbraio 2020, al versamento dell'IVA mensile di febbraio 2020, al pagamento di spese effettuate o da effettuare per conto dell'ACER nei primi mesi dell'anno 2020 ed al pagamento delle fatture che ACER emetterà nei confronti degli stessi Istituti (per il caso specifico esaminato nel documento "Fase transitoria anno 2020") e che tutto ciò impone che Essi siano dotati della necessaria liquidità di cassa.

8. STABILIRE di incaricare il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria di richiedere al Commissario liquidatore degli IIAACCPP campani in liquidazione di versare sui conti correnti intrattenuti presso i rispettivi titolari del Servizio di Cassa (Tesorieri) le liquidità eventualmente non ancora ivi versate (da Cassa interna o da conti correnti postali).

9. STABILIRE di incaricare il Presidente del C.d'A., il Direttore Generale ed il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria di richiedere ai titolari del Servizio di Cassa (Tesorieri) di ciascuno degli IIAACCPP campani in liquidazione, di versare, nelle casse di ACER, tutta la liquidità giacente presso tutti i conti correnti accessi presso di Essi, ad eccezione delle liquidità che risulteranno necessarie a tali Istituti ad effettuare i pagamenti di cui al precedente punto 7, nonché di quelle che, nel Piano industriale posto a base del citato Regolamento della Regione Campania n. 4 del 28/6/2016 e s.m.i. – risultano indicate tra le dotazioni attive a disposizione della gestione delle attività liquidatorie degli stessi Istituti.

10. STABILIRE che, al fine di consentire di effettuare un compiuto calcolo delle liquidità da lasciare agli IIAACCPP campani in liquidazione e per tenere conto delle eventuali operazioni in corso di cui al precedente punto 8, si possa richiedere, ai titolari del Servizio di Cassa (Tesorieri) di ciascuno di tali Istituti, di versare subito nelle casse dell'ACER una consistente quota della liquidità degli Istituti, a titolo di acconto sul dovuto, riservandosi, all'esito del suddetto calcolo, di richiederne il versamento a saldo.

11. STABILIRE che, con l'approvazione del Bilancio di previsione dell'ACER 2020-2022, si realizza, compiutamente il disegno di riforma regionale contenuto nel citato Regolamento n. 4 del 28/6/2016 e s.m.i..

12. STABILIRE, nelle more dell'adozione dei Budgets e del regolamento di contabilità, che l'attuazione del Bilancio sia effettuata dalla Dirigenza, provvisoriamente, sulla scorta di quanto verrà stabilito con apposito provvedimento del Direttore Generale e del Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria, nel quale si prevederà che le spese di competenza degli anni 2020-2022 siano solo quelle minime indicate nell'allegato elenco, salvo eventuali ulteriori spese, se specificamente autorizzate dal Direttore Generale.

13. STABILIRE che:

- a. I provvedimenti che dispongono l'accertamento di entrate dell'ACER, l'incasso di tali entrate e l'incasso di quelle già accertate dagli IIAACCPP campani, saranno assunti dai Dirigenti dei Dipartimenti cui le entrate si riferiscono; nel caso di entrate non riferibili ai Dipartimenti, i provvedimenti in questione saranno assunti dal Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria dell'ACER;
- b. I provvedimenti di liquidazione di spese coperte dai residui passivi al 31/12/2019 provenienti dagli IIAACCPP campani saranno assunti dai Dirigenti dei Dipartimenti cui tali residui si riferiscono;
- c. I provvedimenti di liquidazione di spese coperte dai residui passivi al 31/12/2019 dell'ACER saranno assunti dal Direttore Generale su proposta, ratione materiae, dei Dirigenti di Area dell'ACER;

d. I provvedimenti di impegno e liquidazione di nuove spese di competenza del triennio 2020-2022 relativi a materie di competenza del Direttore Generale e dei Dirigenti di Area dell'ACER, perché necessari per il funzionamento delle relative strutture organizzative e/o per la realizzazione delle attività ad essi demandate, saranno assunti dagli stessi Dirigenti; le determine di impegno in questione, se assunte dai Dirigenti di Area, saranno perfezionate con il visto di approvazione del Direttore Generale;

e. I provvedimenti di impegno e liquidazione di nuove spese di competenza del triennio 2020-2022 diversi da quelli di cui al precedente punto d saranno assunti dai Dirigenti dei Dipartimenti; le determine di impegno in questione saranno perfezionate con il visto di approvazione del Direttore Generale;

f. Le determine di impegno spesa ed i provvedimenti di liquidazione dovranno essere conformi alle indicazioni che il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria dell'ACER formulerà in un'apposita circolare;

g. Le eventuali indifferibili esigenze di pagamento in contanti saranno soddisfatte sulla base di specifici provvedimenti del Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria dell'ACER, su richiesta dei competenti Dirigenti.

14. STABILIRE di incaricare il Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria di predisporre i Budgets dirigenziali.

15. STABILIRE di adottare, quale primo provvisorio Piano di vendita degli immobili, quello risultante dai Piani di vendita degli immobili in essere al 31/12/2019 dei cinque IACP campani.

16. STABILIRE che, in continuità con le politiche finanziarie già assunte in precedenti annualità, almeno per l'anno 2020, non sia fatta l'opzione per l'applicazione dell'IVA sulle vendite degli alloggi, onde evitare che, come conseguenza di un aumento dell'onere tributario gravante su tali vendite, si riduca la propensione all'acquisto minando le già ridotte previsioni di entrata.

17. STABILIRE che, in continuità con le politiche finanziarie già assunte in precedenti annualità dagli II.AA.CC.PP. campani, almeno per l'anno 2020, non sia fatta opzione per l'applicazione dell'IVA ai nuovi contratti di locazione abitativa al fine di rendere più omogeneo il trattamento fiscale applicato alla gestione locativa abitativa, nella quale hanno prevalenza i contratti locativi stipulati in regime di esenzione IVA.

18. STABILIRE di trasmettere il presente provvedimento ed i relativi allegati alla Giunta della Regione Campania per l'approvazione del Bilancio 2020-2022 dell'ACER, segnalando le raccomandazioni espresse dal Collegio dei Revisori e, per l'effetto, preannunciando che, in sede di salvaguardia degli equilibri, entro il 30/9/2020, il Consiglio di Amministrazione, in esito alle verifiche sulla effettiva realizzabilità degli incrementi dei canoni previsti nelle annualità 2021 e 2022 del Bilancio di previsione dell'ACER, ove tali previsioni di incremento non risultassero completamente realizzabili, ci, si riserva di richiedere, in mancanza di valide alternative, l'intervento regionale.

19. TRASMETTERE copia del presente Decreto al Direttore Generale ed a tutti i Dirigenti, per l'adozione di ogni consequenziale provvedimento, nonché alla Regione Campania – Settore Edilizia, Pubblica Abitativa - ed alla BPER Spa, attuale provvisorio Titolare del Servizio di Cassa dell'Ente.

Il Segretario

Il Presidente

Avv. Rosa Poeta

Dott. David Lebro